



IPSJ

*Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim*

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

2º Semestre de 2021

GERÊNCIA EXECUTIVA

PRESIDENTE

Rosilane Brum Cler Cunha

GERENTE FINANCEIRA

Marlene Cordeiro Dias

GERENTE DE ADMINISTRAÇÃO

Taísa Magdalena Ferreira

GERENTE DE BENEFÍCIOS E SEGURIDADE

Marilucia Nascimento Garcia Souza

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO

Thayane O.de Assis da Mota



IPSJ

**Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

SUMÁRIO

1. Fundamentação Legal	03
2. Introdução	04
3. Área de Benefícios	05
3.1. Aposentadorias	05
3.2. Pensões	07
4. Financeiro	08
4.1. Folha de Pagamento Inativos	08
4.2. Folha de Pagamento Ativos	08
5. Compensação Previdenciária	10
6. Censo Previdenciário.....	10
7. Processos de Compras e Licitações	10
8. Investimentos	11
9. Contabilidade – Repasses Previdenciários	13
10. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)	16
11. Pró-Gestão	17
11.1.Recomendações Pró-Gestão	18
12. Transparência	20
13. Análise de Conformidade	20
14. Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos	21
14.1. Membros do Conselho Deliberativo	21
14.2. Membros do Conselho Fiscal	21
14.3. Membros do Comitê de Investimentos	21
15. Conclusão	22

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

1. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Antes de adentrarmos ao mérito do presente relatório é de ser verificado que a condução das atividades do Controle Interno está prevista na Constituição Federal em seu artigo 74 no qual prevê as atribuições do Controle Interno perante à administração pública, bem como sua responsabilidade.

Cabe aos responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União e/ou respectivo tribunal de Contas que forem vinculados.

A Controladoria Interna tem sua legalidade, atribuições e responsabilidades entabulada no **art. 74 da Constituição Federal/1988**, in verbis:

“Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

- I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;
- II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;
- IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.

§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União. ”

Neste sentido cabe a ressalva quando a responsabilização solidária do responsável pelo Controle Interno. Tal responsabilidade só ocorrerá em casos de conhecimento da ilegalidade ou irregularidade e não informar tais atos ao Tribunal de Contas no qual é vinculado, ferindo assim sua atribuição de apoiar o Controle externo.

**IPSJ**

Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

2. INTRODUÇÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim foi criado pela **Lei Municipal nº 1.348 de 27 de janeiro de 2006**. Seu plano de custeio foi definido na **Lei Municipal nº 1.349 de 27 de janeiro de 2006**, com alterações introduzidas pelas Leis Municipais nº 1.381 de 06 de agosto de 2007, nº 1.539 de 30 de novembro de 2010, nº 1.644 de 15 de novembro de 2014. A estrutura básica do IPSJ foi definida na **Lei Municipal nº 1.744 de 05 de maio de 2018**.

Alguns dispositivos das Leis nº 1.348 e 1.349 de 27 de janeiro de 2006 e da Lei nº 1.539 de 30 de novembro de 2010 foram alterados pela **Lei Complementar nº 154 de 16 de setembro de 2020**.

O presente relatório foi elaborado por esta Assessoria de Controle Interno, criado e regido pela Lei Municipal nº 1744/18, com o fito de análise do período compreendido de **Julho a Dezembro de 2021**.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, entrevista com servidores, Gerentes de Benefícios, Administrativo e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO.

O trabalho do Controle Interno é de assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação dos possíveis riscos que possam ameaçar a boa prática de gestão dos processos, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., com o intuito de geração de melhoria contínua dos processos organizacionais.

A análise realizada refere-se ao **2º semestre de 2021**, contemplando as seguintes áreas:

- Área de Benefícios;
- Folha de Pagamento (Ativos / Inativos);
- Compensação Previdenciária;
- Recadastramento;
- Processos de Compras e Licitações;
- Investimentos;
- Contabilidade (Repasse Previdenciários);
- Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP);
- Pró-Gestão;
- Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos.

As áreas analisadas foram escolhidas com base na aderência pretendida do PRÓ- GESTÃO, a fim de verificar as conformidades e gerações de informações gerenciais para tomada de decisão dos gestores do Instituto baseado nos documentos disponíveis e nas rotinas de execução das áreas escolhidas.

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

3. ÁREA DE BENEFÍCIOS

3.1. Aposentadorias

No 2º semestre de 2021 (Julho a Dezembro/2021) foi realizada a concessão de **23** (vinte e três) aposentadorias, conforme discriminado abaixo:

Quadro 1 - Aposentadorias Concedidas 2º Semestre/2021						
Nome	Matrícula	Admissão	Dt. Apos.	Data Nas.c.	Idade	Tipo de Aposentadoria
ADILEA CONCEICAO FERNANDES	8290	21/02/1992	01/07/2021	06/08/1957	64 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
AMARO DOS SANTOS ALVARENGA	21296	24/06/1998	01/07/2021	08/05/1961	60 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
CLEUZA CONCEICAO MOREIRA DUARTE	7625	02/05/1990	01/07/2021	08/12/1966	55 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
GENECI CARVALHO DE MIRANDA	8257	21/02/1992	01/07/2021	18/03/1948	73 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MARIA APARECIDA DE SOUZA	30333	03/05/2004	01/07/2021	25/05/1965	56 anos	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ -
SAMUEL SARDINHA ESPINDOLA	2771	04/07/1983	01/07/2021	04/05/1963	58 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
EUGENIO GONCALVES DOS SANTOS	10260	01/05/1992	01/08/2021	15/11/1954	67 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
EUNA ALVES CORDEIRO	6068	09/06/1988	01/08/2021	15/05/1969	52 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MARIA DAS DORES DE SOUZA MARQUES	4707	01/04/1987	01/08/2021	01/11/1954	67 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MIRIAN COELHO DOS SANTOS CLASS	10251	22/06/1992	01/08/2021	10/11/1968	53 anos	APOSENTADORIA PROPORCIONAL POR
PATRICIA MARTINS MACHADO	9229	11/04/1994	01/08/2021	28/04/1971	50 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
ROGERIO LANZANI	2798	02/07/1983	01/08/2021	09/08/1963	58 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
ROMANEI DA SILVA COELHO DE ARAUJO	15105	27/10/2003	01/08/2021	14/09/1957	64 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
ELIANE DA CONCEICAO FREITAS	6483	02/05/1989	01/09/2021	19/04/1965	56 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
JUPIRA ROSALINA DA CONCEICAO LOPES	7994	02/02/1998	01/09/2021	16/05/1962	59 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MARIA NAZARE TORRES VIVIANI COSTA	17566	12/02/2001	01/09/2021	22/06/1964	57 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
NILZETE PINHEIRO DA SILVA ROCHA	6785	02/05/1989	01/09/2021	10/01/1968	53 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
HEITOR NASCIMENTO DE AZEVEDO	30724	01/07/2004	01/11/2021	01/10/1953	68 anos	APOSENTADO POR IDADE
DANILO JOSE COELHO	11843	01/01/1998	01/12/2021	01/12/1946	75 anos	APOSENTADORIA COMPULSORIA
KATIA CILENE ALEXANDRINA DE SOUZA	33243	01/08/2005	01/12/2021	28/02/1972	49 anos	APOSENTADO POR INVALIDEZ
KATIA CILENE ALEXANDRINA DE SOUZA	52655	15/03/2013	01/12/2021	28/02/1972	49 anos	APOSENTADO POR INVALIDEZ
MARIO GREGORIO	14281	11/04/1994	01/12/2021	15/06/1950	71 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
ROSIMAR CURI CLASS	7218	01/09/1989	01/12/2021	11/10/1968	53 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

**Tabela 01 - Aposentadorias concedidas / mês
2º Semestre/2021**

Mês	Quantidade
Julho	6
Agosto	7
Setembro	4
Outubro	0
Novembro	1
Dezembro	5
Total	23

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Tabela 02 - Aposentadorias concedidas/Tipo | 2º Semestre/2021

Tipo	Quantidade
APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO	17
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ -	1
APOSENTADORIA PROPORCIONAL POR	1
APOSENTADO POR IDADE	1
APOSENTADORIA COMPULSORIA	1
APOSENTADO POR INVALIDEZ	2
Total	23

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Com base na população de concessões de aposentadorias realizadas no 2º semestre de 2021, foi aplicada a técnica de amostragem e realizada uma amostra de 12 (doze) aposentadorias, a fim de verificar as conformidades no que tange aos enquadramentos dos benefícios concedidas com as legislações vigentes.

A seleção da amostra foi realizada pelo software “Excel” através da função “Análise de Dados” ferramenta de análise “Amostragem”. O passo a passo da extração está disponibilizado no seguinte caminho de rede do IPSJ:

Z:\CONTROLE INTERNO\Thayane Assis\Procedimentos de Controle\2021\2º Semestre\Aposentadorias e Pensões\Amostra_Aposentadorias

Os processos de aposentadoria dos seguintes servidores foram selecionados pela amostra para análise:

Quadro 2 - Amostra selecionada 2º Semestre/2021		
Nome	Data da Aposentadoria	Tipo de Aposentadoria
SAMUEL SARDINHA ESPINDOLA	01/07/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
PATRICIA MARTINS MACHADO	01/08/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
EUNA ALVES CORDEIRO	01/08/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MARIA DAS DORES DE SOUZA MARQUES	01/08/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
MIRIAN COELHO DOS SANTOS CLASS	01/08/2021	APOSENTADORIA PROPORCIONAL POR
NILZETE PINHEIRO DA SILVA ROCHA	01/09/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
JUPIRA ROSALINA DA CONCEICAO LOPES	01/09/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
ELIANE DA CONCEICAO FREITAS	01/09/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
HEITOR NASCIMENTO DE AZEVEDO	01/11/2021	APOSENTADO POR IDADE
ROSIMAR CURI CLASS	01/12/2021	APOSENTADORIA INTEGRAL POR TEMPO
KATIA CILENE ALEXANDRINA DE SOUZA	01/12/2021	APOSENTADO POR INVALIDEZ
DANILO JOSE COELHO	01/12/2021	APOSENTADORIA COMPULSORIA

Em análise aos processos, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão. Além disso, verificou-se que as concessões obedeceram às formalizações quanto à legislação, bem como com suas devidas assinaturas, publicações de portarias.

Quanto ao envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE), conforme informado pela Gerência de Benefícios, os processos de aposentadoria do 2º semestre ainda não foram enviados, pois no momento a autarquia não dispõe em seu quadro funcional de um servidor para se dedicar exclusivamente a essa atividade, além disso a pandemia ocasionou um acúmulo dos processos que estavam sendo enviados referente aos períodos anteriores. Contudo, está sendo providenciado para que os processos do 2º semestre sejam enviados, após a regularização do envio dos processos pendentes dos exercícios anteriores.

Após inspeção e análise dos processos selecionados pela amostra, foi verificado que os processos foram devidamente instruídos com todos os documentos comprobatórios para a concessão, **não sendo identificadas irregularidades.**

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

3.2. Pensões

No 2º semestre de 2021 (Julho a Dezembro/2021) foi realizada a concessão de 01 (uma) **pensão**, conforme discriminado abaixo:

Quadro 3 - Pensões Concedidas 2º Semestre/2021									
NOME	ADMISSÃO	DT. PENSÃO	DATA NASC.	IDADE	SITUAÇÃO	NOME DO INSTITUIDOR	SITUAÇÃO DO INSTITUIDOR	PARENTESCO	CAPACIDADE
MARIA ELIZABETH FERRARI DOMINGUES DA MOTA	01/12/2021	01/12/2021	24/10/1967	54 anos	PENSAO POR MORTE DE SERVIDOR	MARLENO ANTUNES DOMINGUES DA MOTA	ATIVO	ESPOSO (A)	CAPAZ

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Tabela 03 - Pensões concedidas / mês 2º Semestre/2021	
Mês	Quantidade
Julho	0
Agosto	0
Setembro	0
Outubro	0
Novembro	0
Dezembro	1
Total	1

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Foi analisado a totalidade das pensões concedidas no **2º semestre de 2021**, a fim de verificar a conformidade do processo.

Quanto ao envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE), conforme informado pela Gerência de Benefícios, os processos de pensão do 2º semestre ainda não foram enviados, pois no momento a autarquia não dispõe em seu quadro funcional de um servidor para se dedicar exclusivamente a essa atividade, além disso a pandemia ocasionou um acúmulo dos processos que estavam sendo enviados referente aos períodos anteriores. Contudo, está sendo providenciado para que os processos do 2º semestre sejam enviados, após a regularização do envio dos processos pendentes dos exercícios anteriores.

Após inspeção e análise, validamos que os processos foram devidamente instruídos com todos os documentos comprobatórios para a concessão, **não sendo identificadas irregularidades**.



4. FINANCEIRO

4.1. FOLHA DE PAGAMENTO DE INATIVOS

A movimentação financeira da Folha de Pagamento dos inativos (aposentados e pensionistas) do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IP SJ) no 2º semestre de 2021 foi realizada da seguinte forma:

Tabela 04 - FOLHA DE PAGAMENTO INATIVOS 2º Semestre/2021						
Mês	Grupo	Descrição	Quantidade	Total de Proventos Bruto	Total de Descontos	Total de Proventos Líquido
Julho	G1	Pensionistas	60	R\$ 114.008,88	R\$ 17.029,82	R\$ 96.979,06
		Aposentados	158	R\$ 311.405,06	R\$ 32.751,29	R\$ 278.653,77
	G2	Pensionistas	49	R\$ 91.580,64	R\$ 11.237,31	R\$ 80.343,33
		Aposentados	259	R\$ 632.442,59	R\$ 90.775,89	R\$ 541.666,70
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.618,80	R\$ 3.614,77
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ 13,57	R\$ 2.071,30
Agosto	G1	Pensionistas	60	R\$ 114.008,88	R\$ 16.741,82	R\$ 97.267,06
		Aposentados	158	R\$ 311.405,06	R\$ 32.250,34	R\$ 279.154,72
	G2	Pensionistas	50	R\$ 100.796,34	R\$ 12.203,32	R\$ 88.593,02
		Aposentados	265	R\$ 650.981,97	R\$ 95.218,27	R\$ 555.763,70
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.618,80	R\$ 3.614,77
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ 13,57	R\$ 2.071,30
Setembro	G1	Pensionistas	60	R\$ 114.008,88	R\$ 16.997,90	R\$ 97.010,98
		Aposentados	158	R\$ 311.405,06	R\$ 32.544,63	R\$ 278.860,43
	G2	Pensionistas	50	R\$ 94.652,54	R\$ 11.343,25	R\$ 83.309,29
		Aposentados	269	R\$ 664.082,31	R\$ 100.405,85	R\$ 563.676,46
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.618,80	R\$ 3.614,77
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ -	R\$ 2.084,87
Outubro	G1	Pensionistas	59	R\$ 114.008,88	R\$ 17.298,27	R\$ 96.710,61
		Aposentados	158	R\$ 311.405,06	R\$ 32.614,97	R\$ 278.790,09
	G2	Pensionistas	50	R\$ 94.652,54	R\$ 11.343,25	R\$ 83.309,29
		Aposentados	268	R\$ 668.222,15	R\$ 103.285,77	R\$ 564.936,38
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.703,59	R\$ 3.529,98
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ -	R\$ 2.084,87
Novembro	G1	Pensionistas	59	R\$ 114.008,88	R\$ 17.298,27	R\$ 96.710,61
		Aposentados	158	R\$ 311.405,06	R\$ 32.614,97	R\$ 278.790,09
	G2	Pensionistas	50	R\$ 94.652,54	R\$ 11.343,25	R\$ 83.309,41
		Aposentados	269	R\$ 669.176,86	R\$ 104.031,63	R\$ 565.145,23
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.703,59	R\$ 3.529,98
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ -	R\$ 2.084,87
13º Salário	G1	Pensionistas	59	R\$ 113.974,31	R\$ 2.645,15	R\$ 111.329,16
		Aposentados	158	R\$ 311.024,79	R\$ 5.852,38	R\$ 305.172,41
	G2	Pensionistas	50	R\$ 93.510,86	R\$ 2.837,02	R\$ 90.673,84
		Aposentados	269	R\$ 629.178,06	R\$ 17.026,62	R\$ 612.151,44
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 144,64	R\$ 5.088,93
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ -	R\$ 2.084,87
Dezembro	G1	Pensionistas	59	R\$ 114.008,88	R\$ 19.714,91	R\$ 94.293,97
		Aposentados	158	R\$ 519.918,19	R\$ 81.175,29	R\$ 438.742,90
	G2	Pensionistas	51	R\$ 99.112,74	R\$ 11.447,62	R\$ 87.665,12
		Aposentados	274	R\$ 1.186.498,99	R\$ 219.265,91	R\$ 967.233,08
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 5.233,57	R\$ 1.703,59	R\$ 3.529,98
		Câmara - Aposentados	1	R\$ 2.084,87	R\$ -	R\$ 2.084,87
TOTAL				R\$ 9.006.766,08	R\$ 1.169.433,92	R\$ 7.837.332,28

Fonte: Processos da Folha de Pagamento Inativos

4.2. FOLHA DE PAGAMENTO ATIVOS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IP SJ) encerrou o 2º semestre de 2021 com seu quadro funcional composto por 08 (oito) servidores, conforme discriminado abaixo:

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Tabela 05 - Funcionários do IPSJ

Nome	Cargo	Tipo de Cargo	Data de Admissão	C.H.	Salário Base Vigente
Rosilane Brum Cler Cunha	Presidente	Comissionado	02/02/1998	40h	R\$ 9.298,46
Marlene Cordeiro Dias	Gerente Financeiro	Comissionado	02/01/1998	40h	R\$ 7.442,94
Marilúcia Nascimento Garcia Souza	Gerente de Benefício e Seguridade	Comissionado	11/04/1994	40h	R\$ 7.442,94
Taísa Magdalena Ferreira	Gerente Administrativo	Comissionado	02/02/1998	40h	R\$ 7.442,94
Salvadora Rosângela Rocha Sorrentino	Advogada autárquica	Comissionado	11/09/2014	20h	R\$ 3.804,15
Thayane Oliveira de Assis da Mota	Técnico em Controle Interno	Efetivo do IPSJ	02/12/2019	20h	R\$ 2.265,20
Roberta Bastos Oliveira	Agente Administrativo	Efetivo do IPSJ	03/09/2018	40h	R\$ 2.240,95
Gleyson de Oliveira Franco	Agente Administrativo	Efetivo do IPSJ	03/09/2018	40h	R\$ 2.240,95

(*) PMSJ = Prefeitura Municipal de Silva Jardim

(**) IPSJ = Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim

Fonte: Processos da Folha de Pagamento do IPSJ

Conforme demonstrado na tabela acima, no 2º semestre de 2021 os servidores Simone da Silva Monteiro (Agente Administrativo) e Selço Soares Muniz (Técnico de Contabilidade) não integram o quadro funcional do IPSJ, uma vez que os mesmos eram cedidos pela Prefeitura Municipal de Silva Jardim para esta autarquia e retornaram no mês de agosto para o órgão de origem.

Segue abaixo a movimentação financeira referente ao 2º Semestre de 2021:

Tabela 06 - Folha de Pagamento dos Funcionários do IPSJ | 2º Semestre/2021

Mês	Quantidade	Total de Proventos Bruto	Total de Descontos	Total de Proventos Líquido
Julho	10	R\$ 76.698,22	R\$ 27.961,10	R\$ 48.737,12
Agosto	10	R\$ 74.455,02	R\$ 23.819,82	R\$ 50.635,20
Setembro	8	R\$ 75.411,39	R\$ 27.063,60	R\$ 48.347,79
Outubro	8	R\$ 72.452,61	R\$ 26.698,72	R\$ 45.753,89
Novembro	8	R\$ 72.368,59	R\$ 28.270,66	R\$ 44.097,93
13º Salário	10 (*)	R\$ 70.608,23	R\$ 52.423,79	R\$ 18.184,44
Dezembro	8	R\$ 72.477,12	R\$ 28.610,91	R\$ 43.866,21
TOTAL	8	R\$ 514.471,18	R\$ 214.848,60	R\$ 299.622,58

Fonte: Processos da Folha de Pagamento IPSJ

Frisa-se que a quantidade de servidores referente ao 13º salário foram 10 (*), pois foi pago o 13º salário proporcional (2/12) dos servidores Simone da Silva Monteiro (Agente Administrativo) e Selço Soares Muniz (Técnico de Contabilidade), uma vez que os mesmos trabalharam no IPSJ até agosto/2021, conforme processo administrativo IPSJ nº 874/2021.

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

5. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA (COMPREV)

Conforme demonstrado no relatório do sistema COMPREV, durante o 2º semestre de 2021 foram realizados 06 novos requerimentos para análise do INSS, bem como o reenvio de 06 processos que apresentaram exigências.

Cabe ressaltar que os novos requerimentos realizados no 2º semestre de 2021 referem-se a aposentadorias de anos anteriores. Pois, conforme explicado pela Gerência de Benefícios e Seguridade (GBS) primeiramente está sendo encaminhado os processos mais antigos para regularização, e posteriormente os processos mais recentes.

Segundo informado até o momento o IPSJ não recebeu nenhum valor do COMPREV.

6. CENSO PREVIDENCIÁRIO

Conforme informado pela Gerência de Benefícios e Seguridade (GBS) do IPSJ, **não ocorreram recadastramentos no 2º Semestre de 2021.**

O último recadastramento realizado pelo IPSJ foi no ano de 2016 no Censo Previdenciário.

7. PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÃO

No 2º Semestre/2021 foi realizado dispensa de licitação, pregão presencial e contratação emergencial com inexigibilidade e uma licitação deserta, conforme discriminado abaixo:

Quadro 04 - Dispensa de Licitação 2º Semestre/2021							
Processo IPSJ	Mês	Data da Assinatura	Empresa Contratada	CNPJ	Tipo de Serviço/Compra	Valor Mensal	Valor Global
467/2021	Outubro	20/10/2021	CRÉDITO & MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS LTDA	11.340.0009/0001-68	Serviços de Consultoria em Investimentos Financeiros	R\$ 1.200,00	R\$14.400,00
626/2021	Outubro	21/10/2021	FUNDAÇÃO CARLOS ALBERTO VANZOLINI - FCAV	62.145.750/0001-09	Certificação no âmbito do Pró-Gestão	N/A	R\$ 5.600,00

Fonte: Processos IPSJ nºs 467/2021 e 626/2021

Quadro 05 - Pregão Presencial 2º Semestre/2021							
Processo IPSJ	Mês	Data da Assinatura	Empresa Contratada	CNPJ	Tipo de Serviço/Compra	Valor Mensal	Valor Global
553/2021	Novembro	18/11/2021	FOUR INFO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA EPP	05.340.254/0001-72	Licença de uso de software de gerenciamento de tempo de contribuição e folha de pagamento previdenciária.	R\$ 3.500,00	R\$42.000,00

Fonte: Processo IPSJ nº553/2021

Em 13 de setembro de 2021 foi aberto o procedimento licitatório nº 617/2021 para contratação de instituição financeira, autorizada pelo Banco Central do Brasil, para prestação de serviços de pagamento da folha salarial e outras indenizações a servidores do IPSJ, aposentados e pensionistas, através da modalidade **pregão presencial nº 01/2021.**



Em 25 de novembro de 2021 foi realizada a reunião da Licitação por Pregão Presencial nº 01/2021, contudo, nenhuma empresa compareceu ao ato, ocasionando em uma **licitação deserta**, conforme classificado pelo pregoeiro na ata da reunião.

Quadro 06 - Licitação Deserta 2º Semestre/2021				
Processo IPSJ	Mês	Modalidade	Tipo de Serviço/Compra	Data da Reunião da Licitação
617/2021	Dezembro	Pregão Presencial nº01/2021	Contratação de instituição financeira, autorizada pelo Banco Central do Brasil, para prestação de serviços de pagamento da folha salarial e outras indenizações a servidores do IPSJ, aposentados e pensionistas.	25/11/2021

Fonte: Processo IPSJ nº 617/2021

Quadro 07 - Contratação Emergencial com Inexigibilidade 2º Semestre/2021							
Processo IPSJ	Mês	Data da Assinatura	Empresa Contratada	CNPJ	Tipo de Serviço/Compra	Valor Mensal	Valor Global
770/2021	Dezembro	06/12/2021	GOVERNANÇA BRASIL S/A TECNOLOGIA E GESTÃO EM SERVIÇOS	00.165.960/0001-01	Contratação emergencial com Inexigibilidade de empresa especializada em serviços de concessão de direito de licença de uso de softwares de Administração Previdenciária.	R\$ 6.882,80	R\$20.648,40

Fonte: Processo IPSJ nº 770/2021

8. INVESTIMENTOS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) apresentou um saldo de investimentos de **R\$ 98.443.843,90** (noventa e oito milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, oitocentos e quarenta e três reais e noventa centavos) em 31 de Dezembro de 2021, nos estão distribuídos da seguinte forma:

TABELA 07 - INVESTIMENTOS DEZEMBRO/2021			
BANCO	Descrição	Saldo (R\$)	(%)
BB	BB-APLICAÇÃO TX ADMISNIT/BB PREVID RF IRF-MI TIT PUB FUND INVEST EM C	R\$ 1.030,86	0,00%
BB	BB CONTA APLICAÇÃO - BB PREVID RF IRF-MI	R\$ 95.786,95	0,10%
BB	BB Prev RF Alocação Ativa	R\$ 6.236.206,15	6,33%
BB	B.B - Aplicação BB Resíduo Taxa	R\$ 7.300.147,95	7,42%
BB	BB - CONTA MOVIMENTO APLICAÇÃO/BB PREVID RENDA FIXA IMA-B TIT PUB F	R\$ 1.387,77	0,00%
CEF	CEF-CONTA APLICAÇÃO FIC NOVO BRASIL IMA-B-RENTA FIXA	R\$ 8.885.496,02	9,03%
CEF	Caixa FI Brasil IRF 1 TP RF	R\$ 11.365.572,49	11,55%
CEF	RPPS- C.E.F - Movimento	R\$ -	0,00%
CEF	Caixa Brasil IMA-B 5 TP FI RF	R\$ 2.443.617,30	2,48%
CEF	C.E.F - Juros e Moedas FI Multimercado LP	R\$ 4.383.045,63	4,45%
CEF	CAIXA - Brasil IDKA IPCA 2A Títulos Públicos FI R.Fixa LP	R\$ 11.781.876,33	11,97%
CEF	Caixa Brasil Gestão Estratégica FI Renda Fixa	R\$ 4.932.457,89	5,01%
CEF	Caixa FI Brasil Disponibilidades RF	R\$ 64.832,21	0,07%
Bradesco	Bradesco Movimento	R\$ -	0,00%
Bradesco	Bradesco FI RF IRF-M 1 TP	R\$ 2.078.774,82	2,11%
Bradesco	Bradesco Inst. FIC FI RF IMAB-5	R\$ 9.348.177,38	9,50%
Bradesco	Bradesco IDKA Pre 2 FI Renda Fixa	R\$ 5.455.180,20	5,54%
Bradesco	Bradesco Alocação Dinâmica Fic Renda Fixa	R\$ 1.138.118,02	1,16%
Bradesco	Bradesco - F. AZ Quest Small Mid Caps FIC FIA	R\$ 7.049.648,39	7,16%
Bradesco	Bradesco - Queluz Valor Fundo de Investimento em Ações	R\$ 3.575.946,45	3,63%
Planner	Planner Corretora de Valores - Movimento	R\$ 46.514,68	0,05%
Planner	Planner Corretora de Valores S/A- Braz.Grav.and Death Care Serv.F.S. Inv.Imobiliario	R\$ 1.072.255,92	1,09%
BRB	INFINITY TIGER ALOCAÇÃO DINAMICA FIRF	R\$ 666.746,98	0,68%
Itaú	ITAU Inst.Aloc Dinamica RF FICFI	R\$ 1.437.090,19	1,46%
FIP LA SHOPPING CENTER	FIP LA SHOPPING CENTER	R\$ 1.013.760,09	1,03%
Bradesco	SOMMA BRASIL FIA	R\$ 8.070.173,23	8,20%
TOTAL		R\$ 98.443.843,90	100,00%

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública) e Extratos Bancários

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Enquadramentos na Resolução 3.922/2010 e Política de Investimento (RENDA FIXA) - base (Dezembro / 2021)

Artigos - Renda Fixa	Resolução	Carteira \$	Carteira	Estratégia de Alocação - 2021			GAP Superior
				Inf	Alvo	Sup	
Artigo 7º, Inciso I, Alínea "b"	100,00%	51.692.038,61	52,53%	11,00%	50,00%	70,00%	17.166.091,75
Artigo 7º, Inciso III, Alínea "a"	60,00%	8.885.496,02	9,03%	0,00%	0,00%	20,00%	10.793.969,80
Artigo 7º, Inciso IV, Alínea "a"	40,00%	12.654.964,74	12,86%	4,00%	21,00%	40,00%	26.703.968,89
Total Renda Fixa	100,00%	73.232.499,37	74,43%	15,00%	71,00%	130,00%	

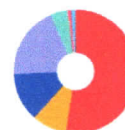


RENDA FIXA: 73.232.499,37
RENDA VARIÁVEL: 25.164.829,71

Fonte: Plataforma Sirius - Consultoria em Investimentos Crédito e Mercado

Enquadramentos na Resolução 3.922/2010 e Política de Investimento (RENDA VARIÁVEL E EXTERIOR) - base (Dezembro / 2021)

Artigos - Renda Variável	Resolução	Carteira \$	Carteira	Estratégia de Alocação - 2021			GAP Superior
				Inf	Alvo	Sup	
Artigo 8º, Inciso II, Alínea "a"	20,00%	18.695.788,08	19,00%	4,00%	18,00%	20,00%	983.697,74
Artigo 8º, Inciso III	10,00%	4.383.045,62	4,45%	3,00%	5,00%	10,00%	5.456.687,29
Artigo 8º, Inciso IV, Alínea "a"	5,00%	1.013.760,09	1,03%	0,00%	4,00%	5,00%	3.906.106,36
Artigo 8º, Inciso IV, Alínea "b"	5,00%	1.072.255,92	1,09%	0,00%	2,00%	5,00%	3.847.610,53
Total Renda Variável	30,00%	25.164.829,71	25,57%	7,00%	29,00%	40,00%	



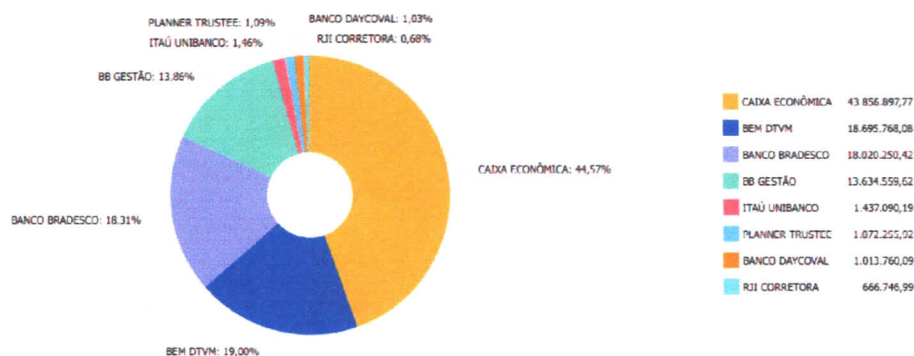
RF II a
RF III
RF IV a
RF IV b
RF II b
RF I a
RF I b
RF I c

Fonte: Plataforma Sirius - Consultoria em Investimentos Crédito e Mercado

CRÉDITO E MERCADO
*Consultoria em Investimentos*INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM - CONSOLIDADO
Relatório de Análise, Enquadramentos, Rentabilidade e Risco - Base: 31/12/2021**Enquadramentos na Resolução 4.604 por Gestores - base (Dezembro / 2021)****Estratégia de Alocação para os Próximos 5 Anos**

Gestão	Valor	% S/ Carteira	% S/ PL Gestão	Artigos	Estratégia de Alocação - 2021		Limite Inferior (%)	Limite Superior (%)
					Carteira \$	Carteira %		
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	43.856.897,77	44,57	0,14					
BRADESCO ASSET MANAGEMENT	18.020.250,42	18,31	0,00	Artigo 7º, Inciso I, Alínea "b"	51.692.038,61	52,53	10,46	65,36
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	13.634.559,62	13,86	0,00	Artigo 7º, Inciso III, Alínea "a"	8.885.496,02	9,03	0,00	20,00
SOMMA INVESTIMENTOS	8.070.173,23	8,20	-	Artigo 7º, Inciso IV, Alínea "a"	12.654.964,74	12,86	4,00	40,00
AZ QUEST INVESTIMENTOS	7.049.848,99	7,16	0,02	Artigo 8º, Inciso II, Alínea "a"	18.695.788,08	19,00	18,45	20,00
QUELUZ GESTÃO DE RECURSOS	3.575.046,46	3,63	0,71	Artigo 8º, Inciso III	4.383.045,62	4,45	3,07	10,00
ITAU UNIBANCO	1.437.090,19	1,46	0,00	Artigo 8º, Inciso IV, Alínea "a"	1.013.760,09	1,03	0,00	3,55
ZION INVEST	1.072.255,92	1,09	0,13	Artigo 8º, Inciso IV, Alínea "b"	1.072.255,92	1,09	0,00	1,70
LEGATUS ASSET MANAGEMENT	1.013.760,09	1,03	0,58	Artigo 9º, Inciso II	0,00	0,00	0,00	5,00
INFINITY ASSET MANAGEMENT	666.746,99	0,68	0,21	Artigo 9º, Inciso III	0,00	0,00	0,00	5,00

Artigo 14º - O total das aplicações dos recursos do regime próprio de previdência social em fundos de investimento e carteiras administradas não pode exceder a 5% (cinco por cento) do volume total de recursos de terceiros gerido por um mesmo gestor ou por gestoras ligadas ao seu respectivo grupo econômico, assim definido pela CVM em regulamentação específica (NR)

CRÉDITO E MERCADO
*Consultoria em Investimentos*INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM - CONSOLIDADO
Relatório de Análise, Enquadramentos, Rentabilidade e Risco - Base: 31/12/2021**Distribuição dos ativos por Administradores - base (Dezembro / 2021)**

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

9. CONTABILIDADE

9.1. REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

Conforme definido na Lei Municipal nº1.349 de 27 de janeiro de 2006 em seu artigo 3º, o orçamento do IPSJ é composto das receitas provenientes dos **patrocinadores**, das **contribuições dos segurados** e de **outras fontes de receitas**.

Cabe destacar que a Lei nº1.348 de 27 de janeiro de 2006 define em seu artigo 8º que a **Prefeitura Municipal de Silva Jardim**, a **Câmara Municipal de Silva Jardim**, o **próprio IPSJ**, e toda **autarquia e fundação municipal de direito público** são os patrocinadores do IPSJ.

Quanto aos segurados, a referida Lei dispõe em seu artigo 9º que são segurados obrigatórios do IPSJ, os **servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias e fundações Públicas do município de Silva Jardim**.

Segue abaixo a composição da arrecadação de receitas do IPSJ referente ao 2º semestre de 2021:

TABELA 08 - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA				
2º Semestre/2021				
Mês	CPSSS do Servidor Civil Ativo	CPSSS do Servidor Civil Inativo Aposentados	CPSSS do Servidor Civil Pensionistas	Subtotal
Julho	R\$ 435.575,38	R\$ 1.074,65	R\$ 154,80	R\$ 436.804,83
Agosto	R\$ 435.261,33	R\$ 1.074,65	R\$ 154,80	R\$ 436.490,78
Setembro	R\$ 434.337,46	R\$ 1.074,65	R\$ 154,80	R\$ 435.566,91
Outubro	R\$ 442.135,36	R\$ 1.552,31	R\$ 154,80	R\$ 443.842,47
Novembro	R\$ 431.263,76	R\$ 1.552,31	R\$ 154,80	R\$ 432.970,87
Dezembro	R\$ 1.280.428,47	R\$ 4.268,13	R\$ 309,60	R\$ 1.285.006,20
Subtotal	R\$ 3.459.001,76	R\$ 10.596,70	R\$ 1.083,60	R\$ 3.470.682,06

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Razão da Receita)

Cabe ressaltar que o valor de receita de dezembro/2021 está significativamente maior comparado aos meses de julho a novembro, devido a arrecadação da receita de dezembro e de gratificação natalina/2021.

A **Tabela 08** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas das **contribuições previdenciárias** dos servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias e fundações Públicas do município de Silva Jardim.



TABELA 09 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL + ALÍQUOTA SUPLEMENTAR (2,07%)

2º Semestre/2021					
Mês	CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo - IPSJ	CPSSS PATRONAL - SERV. ATIVO PRINCIPAL PMSJ e Câmara	CPSSS PATRONAL Contribuição Suplementar PMSJ e Câmara	Subtotal	
Julho	R\$ 8.296,14	R\$ 3.861,52	R\$ 570,96	R\$	12.728,62
Agosto	R\$ 8.116,14	R\$ 3.861,52	R\$ 570,96	R\$	12.548,62
Setembro	R\$ 8.115,65	R\$ 3.861,52	R\$ 570,96	R\$	12.548,13
Outubro	R\$ 7.423,61	R\$ 16.285,21	R\$ 2.521,64	R\$	26.230,46
Novembro	R\$ 7.423,61	R\$ 838.454,95	R\$ 61.905,92	R\$	907.784,48
Dezembro	R\$ 21.512,03	R\$ 1.142.638,86	R\$ 141.947,35	R\$	1.306.098,24
Subtotal	R\$ 60.887,18	R\$ 2.008.963,58	R\$ 208.087,79	R\$	2.277.938,55

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Balancete da Receita)

A **Tabela 09** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas das **contribuições patronais e alíquota suplementar (2,07%)** do IPSJ, Prefeitura Municipal de Silva Jardim e Câmara Municipal de Silva Jardim.

A Lei Municipal nº 1.539 de 30 de janeiro de 2010, em seu artigo 3º, fixou uma **alíquota suplementar para os patrocinadores para financiamento do déficit atuarial de 2,07 %** (dois vírgula zero sete por cento) para o ano de 2013 até completar 35 anos a partir do ano de 2010, incidentes sobre o total da folha de remuneração de contribuição dos servidores ativos.

Frisa-se que o aumento significativo na receita de contribuição patronal (CPSSS PATRONAL - SERV. ATIVO | PRINCIPAL | PMSJ e Câmara) e alíquota suplementar (CPSSS PATRONAL | Contribuição Suplementar | PMSJ e Câmara) justifica-se pela arrecadação recebida do Executivo referente a SEMEC (R\$ 1.122.132,30), SEMFA (R\$ 455.100,67) correspondente ao período de setembro a dezembro/2021 e gratificação natalina/2021, assim como da SEMSA (R\$ 587.432,67) correspondente ao período de setembro, outubro, dezembro/2021 e gratificação natalina/2021.

Quanto o aumento na contribuição patronal do IPSJ (CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo – IPSJ) justifica-se pela arrecadação dos meses de novembro, dezembro e gratificação natalina/2021.

TABELA 10 - PARCELAMENTO DOS DÉBITOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM COM O IPSJ

2º Semestre/2021				
Mês	CPSSS Patronal Parcelamento Serv Civil Ativo Principal	CPSSS Patronal Parcelamento Serv Civil Ativo Multas	CPSSS Patronal Parcelamento Serv Civil Ativo Juros	Subtotal
Julho	R\$ 265.650,60	R\$ 26,56	R\$ 26.616,20	R\$ 292.293,36
Agosto				R\$ -
Setembro				R\$ -
Outubro				R\$ -
Novembro				R\$ -
Dezembro				R\$ -
Subtotal	R\$ 265.650,60	R\$ 26,56	R\$ 26.616,20	R\$ 292.293,36

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Balancete da Receita)

A **Tabela 10** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas do **parcelamento dos débitos** oriundos das contribuições patronais devidas e não repassadas pelo



município de Silva Jardim ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) referente ao período de julho/2017 a novembro/2020, conforme estabelecido pela Lei Municipal nº1.790/2021 de 20 de janeiro de 2021.

TABELA 11 - REMUNERAÇÕES				
2º Semestre/2021				
Mês	Remuneracao de Deposito Bancario (IPSJ - RPPS)	Remuneracao dos Recursos do RPPS - Principal	Subtotal	
Julho	R\$ 54.318,23	R\$ 785,44	R\$	55.103,67
Agosto	R\$ 114.862,22	R\$ 1.361,02	R\$	116.223,24
Setembro	R\$ 348.081,14	R\$ 1.166,80	R\$	349.247,94
Outubro	R\$ 23.919,80	R\$ -	R\$	23.919,80
Novembro	R\$ 1.618.403,47	R\$ 1.044,96	R\$	1.619.448,43
Dezembro	R\$ 1.325.519,50	R\$ 242,43	R\$	1.325.761,93
Subtotal	R\$ 3.485.104,36	R\$ 4.600,65	R\$	3.489.705,01

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Balancete da Receita)

A **Tabela 11** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas dos rendimentos das aplicações e fundos (remuneração de depósito bancário IPSJ-RPPS); os rendimentos da aplicação da taxa administrativa (remuneração dos recursos do RPPS – Principal).

TABELA 12 - OUTRAS RECEITAS	
2º Semestre/2021	
Mês	Outras Receitas Financeiras
Julho	R\$ 1.599,73
Agosto	R\$ 1.599,73
Setembro	R\$ 1.451,49
Outubro	R\$ 1.451,49
Novembro	R\$ 1.451,49
Dezembro	R\$ 2.902,98
Subtotal	R\$ 10.456,91

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Balancete da Receita)

A **Tabela 12** discrimina por mês o total dos valores arrecadados referente a devolução do vale transporte e devolução de acúmulo de benefícios.

TABELA 13 - CONSOLIDADO MENSAL E ACUMULADO DA RECEITA		
2º Semestre/2021		
Mês	Total no mês	Total Acumulado
Julho	R\$ 798.530,21	R\$ 798.530,21
Agosto	R\$ 566.862,37	R\$ 1.365.392,58
Setembro	R\$ 798.814,47	R\$ 2.164.207,05
Outubro	R\$ 495.444,22	R\$ 2.659.651,27
Novembro	R\$ 2.961.655,27	R\$ 5.621.306,54
Dezembro	R\$ 3.919.769,35	R\$ 9.541.075,89

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

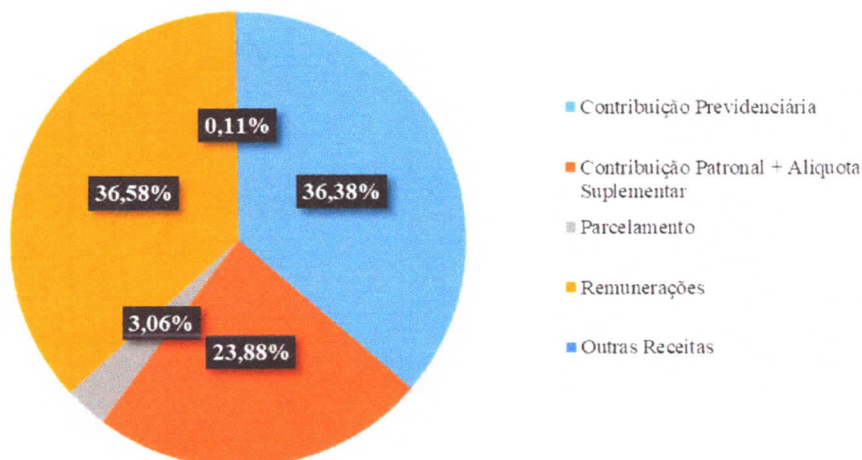
Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Conforme demonstrado na **tabela 13**, no 2º semestre de 2021 o IPSJ apresentou uma **receita acumulada** no valor de **R\$ 9.541.075,89** (nove milhões, quinhentos e quarenta e um mil, setenta e cinco reais e oitenta e nove centavos).

Receita IPSJ | 2º Semestre/2021



O resultado financeiro do IPSJ no 2º semestre de 2021 foi de - **R\$ 6.163.546,64** (seis milhões, cento e sessenta e três mil, quinhentos e quarenta e seis reais e sessenta e quatro centavos), ou seja, apresentou um déficit financeiro.

Esse déficit pode ser justificado pela falta de repasses da contribuição previdenciária patronal do Executivo desde julho/2017, a falta de equilíbrio atuarial, e a volatilidade do mercado financeiro, devido a pandemia COVID-19 que impactou os investimentos aplicados da instituição.

O resultado financeiro foi obtido no Balanço Financeiro através da diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit.

Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial.

10. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

Conforme verificado no site CADPREV (Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social) o IPSJ não possui o Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP), devido os seguintes fatores:



- Equilíbrio Financeiro e Atuarial - Encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises;
- Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Consistência e Caráter Contributivo;
- Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Encaminhamento à SPPS;
- Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN – Consistência;
- Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Encaminhamento a partir de 2017.

Contudo, já estão sendo realizadas as providências cabíveis para obtenção do certificado.

O último CRP esteve vigente até 16/09/2017.

11. PRÓ-GESTÃO

Em 05 de fevereiro de 2021, os representantes legais do ente federativo e da unidade gestora do RPPS, aderiram ao Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios – Pró-Gestão RPPS, instituído pela Portaria MPS nº 185/2015, manifestaram ciência e concordância em relação às diretrizes, objetivos, requisitos e procedimentos estabelecidos para o Programa e comprometendo-se a adotar as providências necessárias para a sua implantação, visando a obtenção da certificação institucional do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Em determinação à adesão ao Programa Pró-Gestão, para fins de certificação em determinado nível desejável deve ser analisado se o Instituto atingiu as 24 (vinte e quatro) ações avaliadas.

Para verificar essas ações, foi instituído um check-list para verificar quais ações estão em conformidade com o que determina o manual do Pró-Gestão

ANÁLISE DOS REQUISITOS PARA ADESÃO AO PRÓ - GESTÃO			CONTEMPLAÇÃO REQUISITO	
			SIM	NÃO
AÇÕES	CONTROLE INTERNO			
1	Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X		
2	Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	X		
3	Capacitação e Certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	X		
4	Estrutura de Controle Interno	X		

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

5	Política de Segurança da Informação	X	
6	Gestão e Controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas		X
GOVERNANÇA CORPORATIVA			
7	Relatório de Governança Corporativa	X	
8	Planejamento	X	
9	Relatório de Gestão Atuarial	X	
10	Código de Ética da Instituição	X	
11	Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor		X
12	Política de Investimentos.	X	
13	Comitê de Investimentos	X	
14	Transparência	X	
15	Definição de limites de alçadas	X	
16	Segregação das atividades	X	
17	Ouvidoria	X	
18	Diretoria Executiva	X	
19	Conselho Fiscal	X	
20	Conselho Deliberativo	X	
21	Mandato, representação e recondução	X	
22	Gestão de Pessoas	X	
EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA			
23	Plano de Ação de Capacitação	X	
24	Ações de diálogo com segurados e a sociedade	X	

Em análise ao Checklist, verificou-se que das 24 (vinte e quatro) ações, o Instituto contempla 22 (vinte e dois) ações que equivalem a 91,67%.

11.1. RECOMENDAÇÕES PRÓ-GESTÃO

1 – Atualmente a estrutura de controle interno é composta por uma servidora, fato que está de acordo com a aderência ao Nível I do Programa Pró-Gestão.

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Quanto a manualização das áreas que são objeto de análise do Pró-Gestão, em agosto de 2021 foi realizada a manualização da concessão de pensão por morte; em setembro de 2021 a manualização da concessão de aposentadoria; e em novembro de 2021 a manualização da revisão de aposentadoria e pensão, bem como da folha de pagamento.

Em relação a Política de Segurança da Informação (PSI), em 26 de outubro de 2021 foi aprovada a primeira versão da PSI pelo Conselho Deliberativo. Adicionalmente, foi enviado um e-mail de ciência sobre a PSI para todos os servidores e prestadores de serviço que acessem informações do IPSJ, indicando a responsabilidade de cada um quanto à segurança da informação.

O item 06 (Gestão e Controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas), o último censo previdenciário realizado pelo IPSJ foi no ano de 2016, o próximo censo seria realizado em 2021, porém foi dispensada a exigência da comprovação do censo previdenciário nas auditorias de certificação realizadas nos exercícios de 2020 e 2021, entretanto, a certificação de 3 anos recebida pelo RPPS, ficará condicionada à comprovação da realização do censo previdenciário até o exercício de 2022.

Cumprir informar que, para atendimento dos itens 05 e 06 que versam sobre a área de Tecnologia da Informação, o Instituto necessita do auxílio da Prefeitura para o cumprimento da Política de Segurança da Informação e controle de Base de Dados. Desta forma, recomenda-se que sejam envidados esforços para a concretização destes requisitos.

Portanto, na dimensão Controle Internos, o Instituto atende a 5 (cinco) das 6 (seis) ações elencadas.

2 - No quesito Governança Corporativa o Instituto contempla 15 das 16 ações, ou seja, 93,75%. Foi elaborado o Relatório de Governança de 2021 e o Plano de Ações de 2021. Além disso, em 22 de fevereiro de 2021 foi aprovado o Código de Ética do IPSJ pelo Conselho Deliberativo.

Portanto, na dimensão Governança Corporativa, até o presente momento ainda não foi atingido o item 11 (Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor), pois o Instituto ainda não possui os recursos e estrutura suficiente para realização. Sendo assim, recomenda-se que seja enviado reforços do Executivo para atingir esse item.

3 - Para o quesito Educação Previdenciária, o Instituto elaborou um Plano de Ação de Treinamento e Capacitação para os conselheiros, gestores e servidores para o ano de 2022. Lançou a cartilha previdenciária em uma audiência pública realizada em 23 de novembro de 2021.

Portanto, na dimensão Educação Previdenciária, foi atingido a totalidade das ações propostas.

Em outubro de 2021 foi realizada a dispensa de licitação para contratação da empresa certificadora (processo IPSJ nº 626/2021). A empresa que apresentou a proposta mais vantajosa foi FUNDAÇÃO CARLOS ALBERTO VANZOLINI (FCAV).

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

A auditoria de certificação está prevista para ser realizada em 02 e 03 de fevereiro de 2022.

12. TRANSPARÊNCIA

Em conformidade com a Lei Complementar nº 131/2009 (também conhecida como Lei de Transparência) na qual estabelece que a União, os Estados e Municípios deve divulgar seus gastos na internet em tempo real.

No 2º Semestre de 2021 o site do IPSJ passou por algumas mudanças. Foram inseridas novas informações no site, visando proporcionar maior transparência das ações realizadas pelo Instituto.

Através de seu endereço eletrônico < <https://www.ipsj.rj.gov.br/> > o IPSJ disponibiliza para acesso do público geral:

- (i) **Institucional:** missão, visão, valores, público alvo, finalidade, objetivo geral, objetivos específicos, Gerência Executiva e servidores do IPSJ.
- (ii) **Governança Corporativa:** Relatório de Gestão Atuarial, Cartilha Previdenciária, Certidões, Código de Ética, Conselhos e Atas, Controle Interno, Convênios, Cronogramas, CRP, Financeiro, Informações Previdenciárias, Investimentos, Manuais, Limites de Alçadas, Plano de Ação Anual, Política de Segurança da Informação, Portarias, Relatório dos Canais de Atendimento, Relatório de Governança Corporativa, Transparência.
- (iii) **Legislação**
- (iv) **Licitação**
- (v) **Ouvidoria**
- (vi) **Fale Conosco**

13. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

No 2º semestre de 2021, foi tramitado pela Unidade de Controle Interno, 20 (vinte) processos:

Tabela 13 - Processos analisados pelo Controle Interno	
Benefícios	14
Pensão	1
Aposentadorias	12
Revisão de Aposentadoria	1
Administrativo	4
Dispensa de Licitação	2
Pregão Presencial	1
Contratatação Emergencial	1
Outros	2
Parecer de Retificação do Relatório da Auditoria Interna Contábil/Financeira 2020	2
TOTAL	20

Fonte: Planilha de Controle (Controle de Pareceres Emitidos_IPSJ) da Unidade de Controle Interno do IPSJ

**IPSJ****Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim**

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Todos os processos analisados por este Controle Interno estavam em conformidade com as normas que regem a Administração Pública.

14. CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS

Os membros que compõem o Conselho Deliberativo, o Conselho Fiscal e o Comitê de Investimentos e suas respectivas Portarias de nomeação:

14.1. Conselho Deliberativo

QUADRO 07 - CONSELHO DELIBERATIVO		
Nome	Portaria de Nomeação	Categoria
Leandro Viana Antunes Pinheiro	072/2015	Titular
Regina Da Silveira Santiago	072/2015	Titular
Luiz Carlos Souza Dos Santos	072/2015	Titular
Taísa Magdalena Ferreira	072/2015	Titular
Isaac Pacheco De Andrade	072/2015	Titular
Inácio Gomes Campos Araújo	680/2017	Titular
Ilma Campos Da Cunha Silva	680/2017	Titular
Liane Garcia Da Silva Gomes	680/2017	Suplente
Rosilane Brum Cler Cunha	009/2017	Titular
Alzimira Callazans Pacheco	072/2015	Titular
Darci Matias Gomes	680/2017	Titular

14.2. Conselho Fiscal

QUADRO 08 - CONSELHO FISCAL	
Nome	Portaria de Nomeação
Otávio Soares Oliveira Filho	073/2015
Josué Campos	073/2015
Elis Regina do Couto Leitão Batista	073/2015
Regina da Silveira Santiago	073/2015
Isaac Pacheco de Andrade	073/2015
Nely Antunes Viana da Costa	680/2017

14.3. Comitê de Investimentos

QUADRO 09 - COMITÊ DE INVESTIMENTOS	
Nome	Portaria de Nomeação
Rosilane Brum Cler Cunha	009/2017
Marlene Cordeiro Dias	057/2017
Luiz Carlos Souza Dos Santos	004/2015

**IPSJ***Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim*

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Todas as atas das reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos estão disponíveis na autarquia para acesso do público em geral, bem como no site da autarquia.

Verificamos que as atas do 1º e 2º semestre de 2021 estão disponibilizadas no site do IPSJ.

15. CONCLUSÃO

Esta Unidade de Controle Interno realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

Como parte do trabalho foi utilizada a técnica de amostragem nos processos de benefícios para confrontar as informações prestadas nos relatórios das áreas analisadas.

Diante do exposto, os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade. As análises foram feitas com base nos relatórios das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Por fim, este Controle Interno não identificou nenhum erro ou vícios formais, contudo **ressalta** os seguintes pontos:

- (i) o encaminhamento dos processos de benefícios (aposentadorias e pensões) para o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE RJ) referente ao 1º e 2º semestre de 2021;
- (ii) o encaminhamento ao INSS dos requerimentos da COMPREV referente ao 1º e 2º semestre de 2021;
- (iii) a autarquia apresentou déficit financeiro no 2º semestre de 2021, apurado no Balanço Financeiro através da diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários, tendo em vista a falta de repasses da contribuição previdenciária patronal do Executivo desde julho/2017, a falta de equilíbrio atuarial, e a volatilidade do mercado financeiro, devido a pandemia COVID-19 que impactou os investimentos aplicados da instituição.

Cabe destacar que esse resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. Conforme demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício de 2021 o IPSJ apresentou um **superávit financeiro** no valor de **R\$ 98.443.062,29**.

**IPSJ**

Instituto de Previdência
dos Servidores Públicos
do Município de Silva Jardim

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ-CEP. 28.820-000

Tele-Fax.: (022) 2668-0607 / 2668-0625

CNPJ: 07.902.163/0001-09

E-mail: ipsj@ipsj.rj.gov.br

Tendo em vista as ressalvas, este Controle Interno **recomenda** que seja realizado um planejamento visando sanar as pendências de envio dos processos beneficiários para o TCE/RJ, bem como o encaminhamento dos requerimento da COMPREV ao INSS.

Ademais, **recomenda** que seja realizado um acompanhamento financeiro dos ingressos e dispêndios, a fim de amenizar o déficit financeiro.

Informamos que pontos de ressalva serão considerados na avaliação para o próximo Relatório do Controle Interno do 1º Semestre de 2022.

Diante do exposto, manifesta-se pela **REGULARIDADE** dos procedimentos auferidos no **2º semestre de 2021**.

É o parecer deste Controle Interno.

Silva Jardim, 28 de Fevereiro de 2022.

Thayane O. de Assis da Mota

Thayane Oliveira de Assis da Mota

Técnico em Controle Interno

IPSJ/RJ - Mat. 007

CRC RJ-125962/O-7